# ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
## ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Αρ. Φύλλου 271

7 Φεβρουαρίου 2014


## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. ΠΟΛ 1039

Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και της βεβαίωσης των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του π.δ. 185/2009 (ΦΕΚ 213 Α΄) περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170Α΄).

3. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 15 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170Α΄).

4. Τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (Α΄152), όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 42 του ν.4024/2011 (Α΄226).

5. Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 83 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α΄151)

6. Τις διατάξεις της παραγράφου 25 του άρθρου 2 της Δ6Α 1196756 ΕΞ 2013 (ΦΕΚ Β΄3317) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

7. Τις διατάξεις της 1028248/546/Α0012/17-3-2006 (ΦΕΚ Β΄ 389/2006) κοινής υπουργικής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, περί της Ηλεκτρονικής Υποβολής του δευτέρου αντιτύπου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 83 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151Α΄), στα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.).

8. Την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων ποσών στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εκείνα που αναγράφονται στις χορηγούμενες βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες, αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις από τους καταβάλλοντες τις πιο πάνω αποδοχές σε σύντομο χρόνο.

9. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

### Άρθρο 1
### Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Εντυπο Φ - 01.042)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α΄152) που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα(Εντυπο Φ - 01.042).

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1»

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Εντυπο Φ - 01.042) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 1.

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

### Άρθρο 2
### Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα (Εντυπο Φ 01-044TAXIS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν (Εντυπο Φ01-044TAXIS), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα (Εντυπο Φ01-044TAXIS) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 2.

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 3
Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Εντυπο Φ 01-043TAXIS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν (Εντυπο Φ 01-043TAXIS), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Εντυπο Φ 01-043TAXIS) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 3.

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 4
Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Εντυπα Φ - 01.042, Φ 01-044TAXIS, Φ 01-043TAXIS)

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις οικονομικού έτους 2014, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) ανεξάρτητα αν ο υπόχρεος είναι επιτηδευματίας ή όχι προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες, και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται ενιαία και υποχρεωτικά με το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις από εμπορικές επιχειρήσεις που καταβλήθηκαν καθώς και με τον φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α΄152) που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο μισθωτών υπηρεσιών, φόρο από ελευθέρια επαγγέλματα και φόρο από εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και δεν έχει υποχρέωση υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ., οριστικής δήλωσης από ελευθέρια επαγγέλματα και οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις, υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) σε ειδικές εφαρμογές που έχουν στηθεί για τον σκοπό αυτό, το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις από εμπορικές επιχειρήσεις που καταβλήθηκαν καθώς και τον φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α΄152) που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες.

3. Οι υπόχρεοι των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ.1178/ 7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ(ΦΕΚΒ΄/9.12.10) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 3 του παρόντος πιστοποιούνται στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) με αντίστοιχο τρόπο, ανεξαρτήτως από το αν είναι ήδη πιστοποιημένοι στο ειδικό δίκτυο TAXISnet για άλλες υπηρεσίες.

4. Τα στοιχεία των πιο πάνω βεβαιώσεων από υπόχρεο φυσικό πρόσωπο που έχει αποβιώσει εντός του 2013 δύνανται να υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους του.

Άρθρο 5
Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις ανά δικαιούχο, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή στις βεβαιώσεις εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (Internet).

β) οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις ειδικές εφαρμογές που έχει αναπτύξει η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και οι οποίες διατίθενται δωρεάν, στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr

γ) τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και

λοιπών παροχών, ανά δικαιούχο, και μόνο αυτά μπορεί να υποβάλλονται και μέσω των ΚΕΠ προσκομιζόμενα σ΄ αυτά σε χειρόγραφη - έντυπη ή μαγνητική μορφή (δισκέτα) ή οπτική μορφή (CD ή DVD). Στην περίπτωση της χειρόγραφης - έντυπης μορφής, ο συνολικός αριθμός εγγραφών (δικαιούχων μισθωτών) δεν θα πρέπει να ξεπερνά τις πέντε (5) καταχωρήσεις. Μετά την πληκτρολόγησή τους δημιουργείται αρχείο, το οποίο υποβάλλεται μέσω διαδικτύου (Internet), και το οποίο, αμέσως μετά την επιτυχή αποστολή του, διαγράφεται. Ο ανωτέρω περιορισμός των εγγραφών δεν αφορά τις δηλώσεις που υποβάλλονται προσκομιζόμενες σε μαγνητική ή οπτική μορφή (δισκέτα ή CD ή DVD).

Άρθρο 6
Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:
α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου
ή
β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ.(μόνο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της παρούσας)
γ) Οι δικαιούχοι μισθών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό Α.Φ.Μ. τους και προκειμένου για μισθωτούς προαιρετικά για το οικονομικό έτος 2014 με το ΑΜΚΑ τους.

2. Από το πεδίο εφαρμογής αυτής της απόφασης εξαιρείται η υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού και των κατώτερων πληρωμάτων, λόγω μη εισέτι ένταξής τους στο σύστημα taxisnet.

3. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται κατά διάφορο τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Άρθρο 7
Ημερομηνία υποβολής

1. Η προθεσμία υποβολής είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 83 του Ν. 2238/1994. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Μαρτίου 2014.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του δικτυακού τόπου της Γ.Γ.Π.Σ. με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.

Άρθρο 8
Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής

Μετά την αποστολή του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, ως αποδεικτικά υποβολής θα εμφανίζονται και θα εκτυπώνονται:
1. Το οικονομικό έτος αναφοράς.
2. Ο αριθμός δήλωσης TAXISnet.
3. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία δηλούντος.
4. Ο Α.Φ.Μ. δηλούντος.
5. Το σύνολο των ακαθαρίστων αποδοχών.
6. Το σύνολο των καθαρών αποδοχών.
7. Το σύνολο των αναλογούντων φόρων, προκειμένου για αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Το σύνολο των παρακρατηθέντων φόρων.
9. Το σύνολο των παρακρατηθέντων ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (Α΄152) προκειμένου για αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες.

Άρθρο 9
Έλεγχος - ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., σε ημερήσια βάση για τα υποβαλλόμενα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και για το αναλυτικό περιεχόμενό τους ανά δικαιούχο.

2. Κατά τα λοιπά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 2238/1994 περί «Φορολογίας Εισοδήματος» όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν.

Άρθρο 10
Ισχύς της απόφασης

1. Από το οικονομικό έτος 2014 και μετά καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των βεβαιώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ή με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρούσα.

2. Τα αρχεία των πιο πάνω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των βεβαιώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις θα συνυποβάλλονται εκ νέου με τις αντίστοιχες οριστικές δηλώσεις από τους υπόχρεους υποβολής των δηλώσεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζονται για αυτές τις υποβολές και σύμφωνα με όσα ορίζονται στις σχετικές Α.Υ.Ο.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ<br>ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ<br>ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ **ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** |
|---|
| α. Κώδικας **εγγραφής ΜΟΝΟ ASCII, Τύπος Χαρακτήρων (Character set 437)** ή εναλλακτικά **(ELOT 928),** (μόνο κεφαλαία ελληνικά και λατινικά).<br>β) Το αρχείο θα είναι σε συμπιεσμένη μορφή (**ZIP**) |

**ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).**

**Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά ως δεκαδικό μέρος.**

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ (RECORD) ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ |
|---|
| ΕΠΙΚΕΦΑΛΙΔΑ ΑΡΧΕΙΟΥ |

| Α/Α | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ | ΘΕΣΗ | | ΜΟΡΦΗ | ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ΑΠΟ | ΕΩΣ | | |
| 1.1 | Τύπος εγγραφής (Record) | 1 | 1 | 9 | 0 |
| 1.2 | Όνομα αρχείου | 2 | 9 | X(8) | JL10 |
| 1.3 | Ημερομηνία δημιουργίας | 10 | 17 | 9(8) | YYYYMMDD |
| 1.4 | Αρ. κύκλου τρεξίματος | 18 | 21 | 9(4) | 2013 για τη χρήση 2013 |
| 1.5 | Πλήρωση (FILLER) | 22 | 120 | X(99) | |
| **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ** | | | | | |
| **Α/Α** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ** | **ΘΕΣΗ** | | **ΜΟΡΦΗ** | **ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ** |
| | | **ΑΠΟ** | **ΕΩΣ** | | |
| 2.1 | Τύπος εγγραφής (Record) | 1 | 1 | 9 | 1 |
| 2.2 | Έτος | 2 | 5 | 9(4) | 2013 για τη χρήση 2013 |
| 2.3 | Επωνυμία ή Ονοματ/μο | | | | |
| | α. Επώνυμο | 6 | 23 | X(18) | |
| | β. Όνομα | 24 | 32 | X(9) | |
| | γ. Πατρώνυμο | 33 | 35 | X(3) | |
| 2.4 | Ένδειξη επωνυμίας ή Ονοματεπώνυμο | 36 | 36 | X | (επωνυμία=0, ονοματεπώνυμο=1) |
| 2.5 | Α.Φ.Μ. | 37 | 45 | X(9) | |
| 2.6 | Αντικείμενο δραστηριότητας Επιχείρησης | 46 | 61 | X(16) | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Διεύθυνση** | | | | | |
| 2.7 | Πόλη | 62 | 71 | X(10) | |
| 2.8 | Οδός | 72 | 87 | X(16) | |
| 2.9 | Αριθμός | 88 | 92 | X(5) | |
| 2.10 | ΤΑΧΥΚΩΔ | 93 | 97 | 9(5) | |
| 2.11 | Πλήρωση (FILLER) | 98 | 120 | X(23) | |
| **ΣΥΝΟΛΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ** | | | | | |
| **Α/Α** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ** | **ΘΕΣΗ** | | **ΜΟΡΦΗ** | **ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ** |
| | | **ΑΠΟ** | **ΕΩΣ** | | |
| 3.1 | Τύπος εγγραφής (Record) (κωδικός) | 1 | 1 | 9 | 2 |
| 3.2 | Ακαθάριστες αποδοχές | 2 | 16 | 9(13)V99 | ** |
| 3.3 | Σύνολο κρατήσεων | 17 | 31 | 9(13)V99 | ** |
| 3.4 | Καθαρές αποδοχές | 32 | 46 | 9(13)V99 | ** |
| 3.5 | Σύνολο φόρου που αναλογεί | 47 | 60 | 9(12)V99 | ** |
| 3.6 | Σύνολο παρακρατηθέντος φόρου | 61 | 74 | 9(12)V99 | ** |
| 3.7 | Σύνολο Έκτακτης εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011 | 75 | 88 | 9(12)V99 | ** |
| 3.8 | Πλήρωση (FILLER) | 89 | 120 | X(32) | ** |

**** ΣΗΜΕΙΩΣΗ**

**Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).**

**Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά στο δεκαδικό μέρος.**

| ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Α/Α** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ** | **ΘΕΣΗ** | | **ΜΟΡΦΗ** | **ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ** |
| | | **ΑΠΟ** | **ΕΩΣ** | | |
| 4.1 | Τύπος εγγραφής (Record) (κωδικός) | 1 | 1 | 9 | 3 |
| 4.2 | Α.Φ.Μ. | 2 | 10 | X(9) | |
| 4.3 | Πλήρωση (FILLER) | 11 | 11 | X | |
| 4.4 | Επώνυμο | 12 | 29 | X(18) | |
| 4.5 | Όνομα | 30 | 38 | X(9) | |
| 4.6 | Όνομα συζύγου ή πατέρα | 39 | 41 | X(3) | |
| 4.7 | ΑΜΚΑ | 42 | 52 | X(11) | |
| 4.8 | Αριθμός Τέκνων | 53 | 54 | 99 | |
| | Ποσά | | | | |
| 4.9 | Είδος αποδοχών | 55 | 56 | 99 | Βλέπε σχετικό πίνακα |
| 4.10 | Ακαθάριστες αποδοχές | 57 | 66 | 9(8)V99 | ** |
| 4.11 | Κρατήσεις (εκτός φόρου) | 67 | 75 | 9(7)V99 | ** |
| 4.12 | Καθαρές αποδοχές | 76 | 85 | 9(8)V99 | ** |
| 4.13 | Φόρος που αναλογεί | 86 | 94 | 9(7)V99 | ** |
| 4.14 | Φόρος που παρακρατήθηκε | 95 | 103 | 9(7)V99 | ** |
| 4.15 | Έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011 | 104 | 112 | 9(7)V99 | ** |
| 4.16 | Πλήρωση (FILLER) | 113 | 120 | X(8) | |

**Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά στο δεκαδικό μέρος.**

| ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ | |
|---|---|
| **Κωδικός** | **Είδος αποδοχών** |
| 8 | Αναδρομικά αποδοχών που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος είσπραξης(80% υπαγόμενα σε φόρο με τις γενικές διατάξεις και 20% απαλλασσόμενο) |
| 9 | Αναδρομικά αποδοχών που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται |
| 10 | Τακτικές αποδοχές |
| 11 | Πρόσθετες αποδοχές |
| 13 | Λοιπά αποδοχών |
| 14 | Αποδοχές για υπηρεσίες που παρέχονται στην αλλοδαπή από κάτοικο Ελλάδος |
| 15 | Αποδοχές φορολογούμενες με ειδικό τρόπο ή αυτοτελώς |
| 16 | Αποδοχές απαλλασσόμενες στο σύνολό τους |
| 17 | Τα ποσά του εισοδήματος της περ. στ΄ του άρθρου 45 του ΚΦΕ |
| 18 | Τα ποσά του εισοδήματος της περ. γ΄ του άρθρου 45 του ΚΦΕ |
| 19 | Τα ποσά του τεκμαρτού ενοικίου άρθρου 23 του ΚΦΕ. |
| 20 | Κύρια σύνταξη |
| 21 | Επικουρική σύνταξη |
| 22 | Μέρισμα από ασφαλιστικές εισφορές |
| 23 | Βοήθημα από ασφαλιστικές εισφορές |
| 24 | Αναδρομικά σύνταξης που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος είσπραξης(80% υπαγόμενα σε φόρο με τις γενικές διατάξεις και 20% απαλλασσόμενο) |
| 25 | Αναδρομικά σύνταξης που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται |
| 26 | Λοιπά σύνταξης |
| 27 | Ανείσπρακτες αμοιβές. |
| 28 | Καταβληθείσες ανείσπρακτες αμοιβές του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 46 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α’) |
| 30 | ΕΚΑΣ |
| 31 | Αμοιβές από παροχή εργασίας από εργόσημο |

| | |
|---|---|
| 32 | Αμοιβές αθλητών |
| 33 | Αποζημίωση απόλυσης |

**Παρατήρηση:** Εφόσον ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος έχει αποδοχές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί. **Προσοχή: Οι κωδικοί 15,16,17,19, και 33 δεν αθροίζονται.**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ **ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ** |
|---|
| α) Κώδικας **εγγραφής ΜΟΝΟ ASCII, Τύπος Χαρακτήρων (Character set 437)** ή εναλλακτικά **(ELOT 928),** (μόνο κεφαλαία ελληνικά και λατινικά).<br>β) Το αρχείο θα είναι σε συμπιεσμένη μορφή **ZIP**. |

**ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).**

**Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά ως δεκαδικό μέρος.**

| | **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ** | |
|---|---|---|
| **Κωδικός** | **Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)** | **Είδος αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα αρθ.48 ν.2238/1994** |
| 1. | 20 | Άρθρο 48§1 ν.2238/1994 αμοιβές |
| 2. | 20 | Άρθρο 48§1 ν.2238/1994 αμοιβές επόμενης χρήσης (για επιχειρήσεις που κλείνουν ισολογισμό κυρίως με 30/6 ή μετά τις 31/12 |
| 3. | 20 | Άρθρο 48§2περ. α΄,β΄γ΄ν.2238/1994 λοιπές αμοιβές εκτός διατροφής |
| 4. | 20 | Άρθρο 48§3 ν.2238/1994 εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 4. |
| 5. | 20 | Άρθρο 48§4 ν.2238/1994 Σε εκπρόθεσμη πληρωμή Αρχιτεκτόνων κ.λ.π. στους τόκους που καταβάλλονται. |
| 6. | κλίμακα αρ.9 | Άρθρο 48§5 ν.2238/1994 Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχος εργαζομένους στον Ο.Τ.Ε. |
| 7. | 0 | Άρθρο 48§6 ν.2238/1994 Ωφέλεια από την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών της παραγράφου 13 άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920 |
| 8. | 15 | Παρακράτηση φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 7§3 ν.2753/1999 (Δεν ισχύει το <300,00€) |
| 9. | 15 | Παρακράτηση φόρου στο μέρισμα που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 7§4 ν.2753/1999 (Δεν ισχύει το <300,00€) |
| 10. | 0 | Διανομείς διαφημιστικών εντύπων με εισόδημα μικρότερο των 5.000€ Άρθρο 58 ν.2238/1994 |
| 11. | 0 | Αμοιβή μικρότερη των 300€ άρθρου 58 §1 ν.2238/1994 και ισχύει από 1/1/2011 |
| 12. | 10 | Παροχή μη έμμισθης υπηρεσίας από εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων Άρθρο 58 ν.2238/1994 |

| | | |
|---|---|---|
| 13. | 0 | Προμήθειες ασφαλιστικών εταιριών Άρθρο 58 ν.2238/1994 |
| 14. | 0 | Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια(π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγορικών συλλόγων. |
| 15. | | |
| 16. | | |
| 17. | | |

**Παρατήρηση:** Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ<br>ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ **ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ** |
|---|
| α) Κώδικας **εγγραφής ΜΟΝΟ ASCII, Τύπος Χαρακτήρων (Character set 437)** ή εναλλακτικά **(ELOT 928),** (μόνο κεφαλαία ελληνικά και λατινικά<br>β) Το αρχείο θα είναι σε συμπιεσμένη μορφή **ZIP**). |

**<u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).**
**Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά ως δεκαδικό μέρος.**

| | **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ** | |
|---|---|---|
| **Κωδικός** | **Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)** | **Είδος αμοιβών από Εισοδήματα εξ εμπορικών επιχειρήσεων άρθρου 28 του ν.2238/1994 επί των οποίων ενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55 του ίδιου νόμου.** |
| 1. | 40 | Άρθρο 55§1 περίπτωση α΄ν.2238/1994 μισθοί σε μέλη Δ.Σ. Α.Ε. |
| 2. | 3 | Άρθρο 55§1 περίπτωση β΄ν.2238/1994 |
| 3. | 15 | Άρθρο 55§1 περίπτωση γ΄ν.2238/1994 |
| 4. | 20 | Άρθρο 55§1 περίπτωση ε΄ν.2238/1994 |
| 5. | 1 | Άρθρο 55§1 περίπτωση στ΄ υποπερίπτωση αα΄ν.2238/1994 |
| 6. | 4 | Άρθρο 55§1 περίπτωση στ΄ υποπερίπτωση ββ΄ν.2238/1994 |
| 7. | 8 | Άρθρο 55§1 περίπτωση στ΄ υποπερίπτωση γγ΄ν.2238/1994 |
| 8. | 20 | Άρθρο 55§1 περίπτωση ζ΄ν.2238/1994 |
| 9. | | |
| 10. | | |
| 11. | | |
| 12. | | |
| 13. | | |
| 14. | | |
| 15. | | |

**Παρατήρηση:** Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

| |
|---|
| Ονοματεπώνυμο, Πατρώνυμο ή Επωνυμία (για Νομ. Πρόσωπα) |
| Είδος επιχείρησης |
| Δ/νση: Πολη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ. |
| Αριθ. Φορολ. Μητρώου |

# ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

**που καταβλήθηκαν από[1] .................. έως .................. 201...**

(παράγραφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1994)

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

| | | | |
|---|---|---|---|
| Επώνυμο | Όνομα | Όνομα πατέρα | Αριθ. Φορολ. Μητρώου |
| Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. | Αριθ. Τηλ. | Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. | ΑΜΚΑ |
| Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς) | | | |

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

| Είδος αποδοχών (μισθος, υπερωρίες, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων | Ποσό ακαθάριστων αποδοχών ή συντάξεων | Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό | | Σύνολο κρατήσεων | Καθαρο ποσό | Ποσά φόρου που αναλογούν | Ποσα φόρου που παρακρατήθηκαν[2] | Ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | | | |

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

| Είδος αμοιβής | Διάταξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοτελή φορολογία | Ακαθάριστο ποσό | Συνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ. | Καθαρό ποσό | Φορος που παρακρατήθηκε (για την αυτοτελή φορολογία) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Σύνολο | | | | | |

.......... ... .......... .. ......201...

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

(1) Γραφεται επακριβώς η περίοδος που εργάσθηκε ο μισθωτός ή έλαβε σύνταξη ο συνταξιούχος

(2) Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειωμένος κατά ποσοστό 1,5%

ΕΚΔΟΣΗ 2012

Φ ,01.042

## ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1.- Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από τον εργοδότη που καταβάλλει κάθε είδους αποδοχες (μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα), συντάξεις ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία σε μισθωτούς ή συνταξιούχους και ανεξάρτητα αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο).
Διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερωρίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορεας, πρέπει να δωσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.

2.- Τα στοιχεία της βεβαίωσης αυτής υποβάλλονται με την χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικων μεθόδων και δικτυακών υποδομών.

3.- Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χορηγείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικον. έτους.

4.- Συμπλήρωση ένδειξης "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ".
Σε κάθε μια από τις ενδείξεις, ονοματεπωνυμο - πατρωνυμο η επωνυμία, είδος επιχείρησης κτλ. πρέπει να γραφτούν τα αντίστοιχα στοιχεία του εργοδότη - φορέα. Εφιστάται η προσοχή σας στη συμπλήρωση του τετραγώνου με τον Αριθ. Φορολ. Μητρώου για τα Νομικά Πρόσωπα και τα Φυσικά Πρόσωπα.

5.- Συμπλήρωση πίνακα Ι "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ".
Η συμπλήρωση των ζητούμενων στοιχείων πρέπει να γίνει με προσοχη κατ' αντιστοιχία των επί μέρους ενδείξεων. Ακόμη η ένδειξη "Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ." θα συμπληρωθεί εφόσον υπάρχει το στοιχείο αυτό. Γι' αυτό οι εργοδότες κτλ. πρέπει να φροντίσουν να πληροφορηθούν από τους μισθωτούς ή συνταξιούχους αυτό το στοιχείο.
Στην ένδειξη "Είδος υπηρεσίας", η οποία θα συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση του μισθωτού, θα γράφεται η συγκεκριμένη υπηρεσία που προσεφερε ο μισθωτός (π.χ. Εφοριακός υπάλληλος, καθηγητής φιλόλογος, δημοσιογράφος, τεχνίτης, ξυλουργός, πωλητής εμπορικού καταστήματος κτλ.).

6.- Συμπλήρωση πίνακα ΙΙ "ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ" και πίνακα ΙΙΙ "ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ".
Στον Πίνακα ΙΙ πρέπει να γράφονται οι αμοιβές που φορολογούνται όπως μισθοί, συντάξεις, επιδόματα κ.λ.π.

Επιπλέον τονίζονται και τα εξής.
α) Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί δεν αποτελεί κράτηση και επομένως δεν αφαιρείται από τις ακαθάριστες αποδοχές.
β) Οι κρατήσεις για την εξόφληση δανείων, που χορηγήθηκαν στο μισθωτό ή συνταξιούχο δεν αφαιρούνται από τις ακαθάριστες αποδοχές.
γ) Οι κρατήσεις που αφορούν τις αμοιβες που δεν φορολογούνται, δεν αφαιρούνται από τις αποδοχές που φορολογούνται.
δ) Τα ποσά του εισοδήματος της περίπτωσης στ' του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. (ποσοστό της εργοστασιακης τιμολογιακής αξίας) του ετους πρωτης κυκλοφορίας αυτοκινητων για μέλη Δ.Σ των Α.Ε. ή για εκπροσώπους επιχειρησεων του αν. 89/1967, αναγράφονται σε ξεχωριστή σειρά.
ε) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου της περίπτωσης γ', καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας, αναγράφονται σε ξεχωριστή σειρά.
στ) Τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν, αναγράφονται σε ξεχωριστή στήλη και δεν αφαιρούνται από τις αποδοχές που φορολογούνται.
Στον πίνακα ΙΙΙ πρέπει να γράφονται.
α) Τα τυχόν ποσά που χορηγουνται και απαλλάσσονται ή δεν θεωρούνται εισοδήματα ρητά από το νόμο, όπως επίσης και η διάταξη (άρθρο - νόμος) που ορίζει την απαλλαγή τους.
β) Τα εισοδήματα που φορολογούνται αυτοτελώς, όπως επίσης και η διάταξη (άρθρο - νόμος) πουτο ορίζει.

7.- Μετά την υπογραφή του εκδότη της βεβαίωσης θα γράφονται καθαρά τα στοιχεία του υπογράφοντος.

8.- ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό δεν θα χρησιμοποιηθεί από τους εργοδότες που παρακρατούν φόρους από αμοιβές εργολάβων κτλ., από εισοδηματα κινητων αξιών και αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιων.

9. ΠΡΟΣΟΧΗ: Εφιστάται η προσοχή των εργοδοτικών φορέων. Στον πίνακα ΙΙΙ δεν αναγράφονται τα ποσά των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του ν. 2239/1994, καθόσον καταβάλλονται για κάλυψη δαπανών και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κάλυψη τεκμηρίου.

10. ΠΡΟΣΟΧΗ: Η αναγραφή του ΑΜΚΑ για τη χρήση 2012 είναι προαιρετική.

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ**

**που καταβλήθηκαν από ...................................... έως .............................. 201 .......**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ-ΦΟΡΕΑ

ΑΦΜ ---------------------------------------------------------------------- Δ.Ο.Υ. --------------------------------------------
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ---------------------------- ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ -----------------------------
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ------------------------------------------ ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ ----------------------------------
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ---------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

ΑΦΜ ---------------------------------------------------------------------- Δ.Ο.Υ --------------------------------------------
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ --------------------------- ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ -----------------------------
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ------------------------------------------ ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ ----------------------------------
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ---------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. – ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

**ΑΜΟΙΒΕΣ**

| Κωδικός Είδους Αμοιβών | Ακαθάριστες Αμοιβές | Κρατήσεις | Φόρος | Χαρ/μο | ΟΓΑ Χαρ/μου | Καθαρές Αμοιβές |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | |

...................................... 201.........

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

Φ01-044 TAXIS

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ**

1. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από τους αναφερόμενους στην παράγραφο 1 του άρθρου 58 του ν.2238/1994 που καταβάλλουν αμοιβές από ελευθέρια επαγγέλματα και ανεξάρτητα αν είναι υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου ή όχι με αυτή ή άλλη συναφή διάταξη (π.χ. παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 2753/1999) και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία κάθε δικαιούχου, τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών (καθαρές και ακαθάριστες), το ποσό των κρατήσεων και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
2. Τα πλήρη στοιχεία της βεβαίωσης υποβάλλονται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).
3. Η υποβολή της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα με διαφορετικό από τον οριζόμενο τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

| | **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ** | |
|---|---|---|
| **Κωδικός** | **Συντ/ής Παρ/σης Φόρου (%)** | **Είδος αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα αρθρ. 48 ν.2238/1994** |
| 1. | 20 | Άρθρο 48 §1 ν.2238/1994 αμοιβές |
| 2. | 20 | Άρθρο 48 §1. ν.2238/1994 αμοιβές επόμενης χρήσης (για επιχειρήσεις που κλείνουν ισολογισμός με 30/6 ή μετά τις 31/12 |
| 3. | 20 | Άρθρο 48 §2 περ.α΄, β΄, γ΄ ν.2238/1994 λοιπές αμοιβές εκτός διατροφής |
| 4. | 20 | Άρθρο 48 §3 ν.2238/1994 εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 4. |
| 5. | 20 | Άρθρο 48 §4 ν.2238/1994 σε εκπρόθεσμη πληρωμή Αρχιτεκτόνων κ.λ.π. στους τόκους που καταβάλλονται |
| 6. | Κλίμακα Αρ.9 | Άρθρο 48 §5 ν.2238/1994 ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχους εργαζόμενους στον Ο.Τ.Ε. |
| 7. | 0 | Άρθρο 48 §6 ν.2238/1994 ωφέλεια από την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών της παραγράφου 13 άρθρου 13 του κ.ν.2190/1920. |
| 8. | 15 | Παρακράτηση φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 7 §3 ν.2753/1999 (Δεν ισχύει το <300,00 €) |
| 9. | 15 | Παρακράτηση φόρου στο μέρισμα που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 7 §4 ν.2753/1999 (Δεν ισχύει το <300,00€) |
| 10. | 0 | Διανομείς διαφημιστικών εντύπων με εισόδημα μικρότερο των 5.000 € Άρθρο 58 ν.2238/1994 |
| 11. | 0 | Αμοιβή μικρότερη των 300 € άρθρου 58 §1 ν.2238/1994 και ισχύει από 1/1/2011 |
| 12. | 10 | Παροχή μη έμμισθης υπηρεσίας από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων Άρθρο 58 ν.2238/1994 |
| 13. | 0 | Προμήθειες ασφαλιστικών εταιριών Άρθρο ν.2238/1994 |
| 14. | 0 | Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια (π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγόρων συλλόγων. |
| 15. | | |
| 16. | | |
| 17. | | |

**Παρατήρηση:** Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**
**που καταβλήθηκαν από .................................. έως .............................. 201 .......**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

ΑΦΜ ---------------------------------------- Δ.Ο.Υ. ----------------------------------------
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ -------------------------- ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ------------------------------
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ---------------------------------------- ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ ----------------------------------
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ --------------------------------------------------------------------------------

(ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. – ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

ΑΦΜ ---------------------------------------- Δ.Ο.Υ. ----------------------------------------
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ -------------------------- ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ------------------------------
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ---------------------------------------- ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ ----------------------------------
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ --------------------------------------------------------------------------------

(ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. – ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

**ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**

| Κωδικός Είδους Εισοδημάτων | Ακαθάριστα Εισοδήματα | Κρατήσεις | Φόρος | Χαρ/μο | ΟΓΑ Χαρ/μου | Καθαρά Εισοδήματα |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | |

........................................201 .........

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

Φ01-043 TAXIS

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

1. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.2238/1994 και άλλων συναφών διατάξεων και καταβάλλουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και ανεξάρτητα αν είναι υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου ή όχι με αυτή ή άλλη συναφή διάταξη και η περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία κάθε δικαιούχου, τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του, το ποσό των εισοδημάτων(καθαρά και ακαθάριστα), το ποσό των κρατήσεων και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε .
2. Τα πλήρη στοιχεία της βεβαίωσης υποβάλλονται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων(Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσής τους(μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).
3. Η υποβολή της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις με διαφορετικό από τον οριζόμενο τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

| | **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ** | |
|---|---|---|
| **Κωδικός** | **Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)** | **Είδος αμοιβών από Εισοδήματα εξ εμπορικών επιχειρήσεων άρθρου 28 του ν.2238/1994 επί των οποίων ενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55 του ίδιου νόμου.** |
| 1. | 40 | Άρθρο 55§1 περίπτωση α΄ν.2238/1994 μισθοί σε μέλη Δ.Σ. Α.Ε. |
| 2. | 3 | Άρθρο 55§1 περίπτωση β΄ν.2238/1994 |
| 3. | 15 | Άρθρο 55§1 περίπτωση γ΄ν.2238/1994 |
| 4. | 20 | Άρθρο 55§1 περίπτωση ε΄ν.2238/1994 |
| 5. | 1 | Άρθρο 55§1 περίπτωση στ΄ υποπερίπτωση αα΄ν.2238/1994 |
| 6. | 4 | Άρθρο 55§1 περίπτωση στ΄ υποπερίπτωση ββ΄ν.2238/1994 |
| 7. | 8 | Άρθρο 55§1 περίπτωση στ΄ υποπερίπτωση γγ΄ν.2238/1994 |
| 8. | 20 | Άρθρο 55§1 περίπτωση ζ΄ν.2238/1994 |
| 9. | | |
| 10. | | |
| 11. | | |
| 12. | | |
| 13. | | |
| 14. | | |
| 15. | | |

**Παρατήρηση:** Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 3 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων

ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ



**ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ**
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004